

**نظام ضريبة الدخل**  
**١٤٢٥هـ**



الرقم ٧/م

التاريخ: ١٤٢٥/١/١٥ هـ

بسمون الله تعالى

نحن فهد بن عبدالعزيز آل سعود

ملك المملكة العربية السعودية

بناء على المادة ( العشرين ) والمادة ( السبعين ) من النظام الأساسي للمحکم الصادر بالامر الملكي رقم (٩٠/ل) وتاريخ ١٤١٢/٨/٢٧ هـ.

وبناء على المادة ( العشرين ) من نظام مجلس الوزراء ، الصادر بالامر الملكي رقم (١٣/ل) وتاريخ ١٤١٤/٣/٣ هـ.

وبناء على المادة ( الثامنة عشرة ) من نظام مجلس الشورى ، الصادر بالامر الملكي رقم (٩١/ل) وتاريخ ١٤١٢/٨/٢٧ هـ.

وبعد الاطلاع على قرارات مجلس الشورى رقم (٧٧/٢٩) وتاريخ ١٤٢٤/٢/٢٦ هـ ، ورقم (٥٣/٧٧) وتاريخ ١٤٢٤/١٠/٢٨ هـ ، ورقم (٥٧/٢٩) وتاريخ ١٤٢٤/١١/١٣ هـ.

وبعد الاطلاع على قرار مجلس الوزراء رقم ( ٢٧٨ ) وتاريخ ١٤٢٤/١١/٢٠ هـ .  
رسمنا بما هو آت :

أولاً : الموافقة على نظام ضريبة الدخل بالصيغة المرفقة .

ثانياً : على سمو نائب رئيس مجلس الوزراء والوزراء - كل فيما يخصه - تنفيذ مرسومنا هذا.

فهد بن عبدالعزيز آل سعود





إن مجلس الوزراء

بعد الاطلاع على المعاملة الواردة من ديوان رئاسة مجلس الوزراء برقم ٥٤١٠٥/٧ وتاريخ ١٣/١١/١٤٢٤ هـ ، المشتملة على نسخة خطاب معالي وزير المالية رقم ١٤١٨٤/١٨٥ وتاريخ ١/١٢/١٤٢١ هـ المرافق له مشروع نظام ضريبة الدخل .

وبعد الاطلاع على مشروع نظام ضريبة الدخل المشار إليه .

وبعد الاطلاع على نظام ضريبة الدخل الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٣٣٢١/٢٨/٢/١٧ وتاريخ ٢١/١/١٣٧٠ هـ وتعديلاته .

وبعد الاطلاع على نظام ضريبة استثمار الغاز الطبيعي الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٣٧) وتاريخ ٢٥/٦/١٤٢٤ هـ .

وبعد النظر في قرارات مجلس الشورى رقم (٧٧/٧٩) وتاريخ ٢٦/٢/١٤٢٤ هـ ، ورقم (٥٣/٧٧) وتاريخ ٢٨/١٠/١٤٢٤ هـ ، ورقم (٥٧/٧٩) وتاريخ ١٣/١١/١٤٢٤ هـ .

وبعد الاطلاع على قرار المجلس الاقتصادي الأعلى رقم (٢٤/٦) وتاريخ ٥/١١/١٤٢٤ هـ .

يقرر

الموافقة على نظام ضريبة الدخل بالصيغة المرفقة .

وقد أعد مشروع مرسوم ملكي بذلك ، صيغته مرفقة لهذا .

رئيس مجلس الوزراء





## نظام ضريبة الدخل

### الفصل الأول

#### تعريفات

##### المادة الأولى : تعريفات

يقصد بالكلمات والعبارات الآتية كلما وردت في هذا النظام المعاني الموضحة  
بعدها ما لم يقتض السياق معنى آخر :

الوزير : وزير المالية .

المصلحة : مصلحة الزكاة والدخل .

الضريبة : ضريبة الدخل المفروضة بمقتضى هذا النظام .

الشخص : أي شخص طبيعي أو اعتباري .

المكلف : الشخص الخاضع للضريبة بمقتضى هذا النظام .

النشاط : النشاط التجاري بكل صوره ، أو المهني أو الحرفي أو أي نشاط آخر مشابه ،  
يقصد منه تحقيق الربح ويشمل استخدام المال المنقول وغير المنقول .

الإتالة : النفقات المستلمة مقابل استخدام الحقوق الفكرية ، أو الحق فسي استخدامها ،  
والتي تشمل ، ولا تقتصر ، على حقوق التأليف ، وبراءات الاختراع ، والتصاميم ،  
والأشعار الصناعية ، والعلامات والأسماء التجارية ، والمعرفة ، وأسرار التجارة ،  
والأصول ، والشهرة ، والنفقات المستلمة مقابل معلومات تتعلق بخبرات صناعية أو  
تجارية أو علمية ، أو مقابل تحويل حق استغلال الموارد الطبيعية والمعدنية .





## المملكة العربية السعودية المجلس الاقتصادي الأعلى

**للمملكة :** هي الأراضي والمياه الإقليمية للمملكة العربية السعودية ومجالها الجوي ، وما يخصها من حقوق في المنطقة المقسومة بينها وبين دولة الكويت ، ويشمل ذلك المناطق البحرية وشبه البحرية التي تمارس المملكة عليها السيادة وحقوق السيادة ، أو الولاية بمقتضى القانون الدولي .

**شركة الأموال :** الشركة المساهمة ، أو الشركة ذات المسؤولية المحدودة ، أو شركة التوصية بالأسهم ، وتعد صناديق الاستثمار شركات أموال لأغراض هذا النظام .

**شركة الأشخاص :** الشركة التضامنية ، أو شركة المحاصة ، أو شركة التوصية البسيطة .

**المقيم :** الشخص الطبيعي ، أو الشركة ، ممن تنطبق عليهم شروط الإقامة المحددة لمسى المادة الثالثة من هذا النظام ، أو أي إدارة حكومية ، أو وزارة ، أو هيئة عامة ، أو أي شخص اعتباري ، أو أي هيئة مؤسسة في المملكة .

**غير المقيم :** كل شخص لا تنطبق عليه صفة المقيم .

**المواطن السعودي :** الشخص الذي يحمل الجنسية السعودية ، ومن يعامل معاملة .

**الدفتر التجارية :** مجموعة الدفاتر التجارية التي يحتفظ بها المكلف ، والتي يجب أن تسجل بها جميع المعاملات التجارية ، والموصوفة بالمرسوم الملكي ذي الرقم (م/٦١) والتاريخ ١٤٠٩/١٢/١٧ هـ ، ولائحته التنفيذية الصادرة بالقرار الوزاري ذي الرقم (٦٩٩) والتاريخ ١٤١٠/٧/٢٩ هـ والمعدلة بالقرار الوزاري ذي الرقم (١١١٠) والتاريخ ١٤١٠/١٢/٢٤ هـ ، وأي تعديلات لاحقة له .

**اللائحة :** اللائحة التنفيذية لهذا النظام .

أي كلمة أو عبارة لم يرد لها تعريف محدد في هذا الفصل ينطبق عليها التعريف الخاص بها الوارد في الأنظمة الأخرى المطبقة في المملكة وبما لا يتعارض مع أحكام هذا النظام .





## الفصل الثاني المكلفون

### المادة الثانية : الأشخاص الخاضعون للضريبة :

- أ - شركة الأموال المقيمة عن حصص الشركاء غير السعوديين .
- ب - الشخص الطبيعي المقيم غير السعودي الذي يمارس النشاط في المملكة .
- ج - الشخص غير المقيم الذي يمارس النشاط في المملكة من خلال منشأة دائمة .
- د - الشخص غير المقيم الذي لديه دخل آخر خاضع للضريبة من مصادر في المملكة .
- هـ - الشخص الذي يعمل في مجال استثمار الغاز الطبيعي .
- و - الشخص الذي يعمل في إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية .

### المادة الثالثة : مفهوم الإقامة :

- أ - يعد الشخص الطبيعي مقوماً في المملكة في السنة الضريبية إذا توافر فيه أي من الشرطين الآتيين :
  - 1- أن يكون له مسكن دائم في المملكة ، وأن يقيم في المملكة لمدة لا تقل في مجموعها عن ثلاثين ( ٣٠ ) يوماً في السنة الضريبية .
  - 2- أن يقيم في المملكة لمدة لا تقل عن مئة وثلاثة وثمانين ( ١٨٣ ) يوماً في السنة الضريبية .
- لأغراض هذه الفقرة ، تعد الإقامة في المملكة لجزء من اليوم إقامة ليوم كامل ، ولا تعد إقامة شخص في المملكة وهو في حالة عبور بين نقطتين خارجها (تقريباً) .





# المملكة العربية السعودية المجلس الاقتصادي الأعلى

ب- تعد الشركة مقيمة في المملكة خلال السنة الضريبية إذا توافر فيها أي من الشرطين الآتيين :

١- أن تكون منشأة وفقاً لنظام الشركات .

٢- أن تقع إدارتها الرئيسية في المملكة .

للعادة للربحية : المنشأة الدائمة :

أ - تتألف المنشأة الدائمة لغير المقيم في المملكة - ما لم يرد خلاف ذلك في هذه العادة - من مكان دائم لنشاط غير المقيم الذي يمارس من خلاله النشاط كلياً ، أو جزئياً ويدخل في ذلك النشاط الذي يقوم به غير المقيم من خلال وكيل له .  
ب- تعد الحالات الآتية منشأة دائمة :

١- مواقع الإنشاء ، ومزقق التجميع ، وممارسة الأعمال الإشرافية المتعلقة بها .

٢- التركيبات والمواقع المستخدمة في أعمال المسح للموارد الطبيعية ،

ومعدات الحفر ، والمغن المستخدمة في مسح الموارد الطبيعية ،

وممارسة الأعمال الإشرافية المتعلقة بها .

٣- قاعدة ثابتة يمارس منها لشخص طبيعي غير المقيم نشاطه .

٤- فرع شركة غير مقيمة مصرح له بمزاولة الأعمال في المملكة .

ج- لا يعد المكان منشأة دائمة لغير المقيم في المملكة إذا استخدم في المملكة للأغراض الآتية فقط :

١- تخزين أو عرض أو توريد بضاعة أو منتجات تعود إلى غير المقيم .

٢- الإبقاء على مخزون من بضاعة أو منتجات تعود إلى غير المقيم لغرض المعالجة من قبل شخص آخر .

٣- شراء بضاعة أو منتجات لغرض تجميع المعلومات فقط لغير المقيم .

٤- أداء نشاطات أخرى ذات طبيعة إدارية أو مساعدة لمصلحة غير المقيم .





- ٥- إيداع العقود للتوقيع عليها والمتعلقة بغروض ، أو توريد بضائع ، أو أعمال خدمات فنية .
  - ٦- تنفيذ أي مجموعة من النشاطات المشار إليها في الفقرات للفرعية الأولى وحتى الخامسة من هذه الفقرة .
  - د - بعد الشريك غير المقيم في شركة أشخاص مقبلة ملكاً لمنشأة دائمة في المملكة على شكل حصة في شركة الأشخاص .
- المادة الخامسة : مصدر الدخل :
- أ - بعد الدخل متحققاً من مصدر في المملكة في أي من الحالات الآتية :
    - ١- إذا نشأ عن نشاط تم في المملكة .
    - ٢- إذا نشأ عن ممتلكات غير منقولة موجودة في المملكة ، بما في ذلك الأرباح الناتجة عن التخلص من حصة في هذه الممتلكات غير المنقولة ، ومن التخلص من حصص أو أسهم أو شركة في شركة تتألف ممتلكاتها بشكل رئيسي - مباشر أو غير مباشر - من حصص في ممتلكات غير منقولة في المملكة .
    - ٣- إذا نشأ عن التخلص من الحصص أو الشركة في شركة مقبلة .
    - ٤- إذا نشأ عن تأجير ممتلكات منقولة مستخدمة في المملكة .
    - ٥- إذا نشأ عن بيع أو ترخيص باستخدام ممتلكات صناعية أو فكرية لأي للمملكة .
    - ٦- كإرباح الأسهم أو أتعاب الإدارة والمديرين التي تدفعها شركة مقبلة .
    - ٧- مبالغ مقابل خدمات تدفعها شركة مقبلة إلى مركزها للرئيس أو إلى شركة مرتبطة بها .
    - ٨- مبالغ يدفعها مقم مقابل خدمات تمت بالكامل أو جزئياً في المملكة .







- ٩- مبالغ مقابل استقلال مورد طبيعي في المملكة .
- ١٠- إذا كان الدخل يعود إلى منشأة دائمة لغير مقيم موجودة في المملكة ، بما في ذلك الدخل من مبيعات في المملكة لبضائع من نفس النوع أو مشابهة للبضائع التي يبيعها غير المقيم من خلال المنشأة الدائمة ، والدخل الناشئ عن تقديم خدمات أو أداء نشاط آخر في المملكة من نفس طبيعة النشاط الذي يؤديه غير المقيم من خلال المنشأة الدائمة ، أو نشاط مشابه له .
- ب- لا يعدد بمكان تمديد الدخل لتحديد مصدره .
- ج- لأغراض هذه المادة يمد المبلغ الذي تدفعه منشأة دائمة في المملكة لغير مقيم كما لو دفعت شركة مقيمة .

### الفصل الثالث

#### الوعاء الضريبي وأسعار الضريبة

##### المادة السادسة : الوعاء الضريبي :

- أ- الوعاء الضريبي لشركة الأموال المقيمة هو حصص الشركاء غير السعوديين من دخلها الخاضع للضريبة من أي نشاط من مصادر في المملكة محسوماً منه المصاريف الجائزة بمقتضى هذا النظام .
- ب- الوعاء الضريبي للشخص الطبيعي المقيم غير السعودي هو دخله الخاضع للضريبة من أي نشاط من مصادر في المملكة محسوماً منه المصاريف الجائزة بمقتضى هذا النظام .
- ج- الوعاء الضريبي لغير المقيم الذي يمارس النشاط في المملكة من خلال منشأة دائمة هو دخله الخاضع للضريبة الناتج عن نشاط تلك المنشأة أو المرتبط بها محسوماً منه المصاريف الجائزة بمقتضى هذا النظام .





## المملكة العربية السورية المجلس الاقتصادي الأعلى

- د- يحاسب الوعاء الضريبي للشخص الطبيعي الواحد بشكل مستقل عن غيره .
- هـ- يحاسب الوعاء الضريبي لشركة الأموال بشكل مستقل عن المساهمين أو الشركاء فيها .
- المادة السابقة : أسعار الضريبة :
- أ- سعر الضريبة على الوعاء الضريبي هو عشرون بالمئة (٢٠%) لكل من:
- ١- شركة الأموال المقيمة .
  - ٢- الشخص الطبيعي المقيم غير السوري الذي يمارس النشاط .
  - ٣- الشخص غير المقيم نتيجة لنشاط يمارسه في المملكة من خلال منشأة دائمة .
- ب- سعر الضريبة على الوعاء الضريبي للمكلف الذي يعمل في مجال استثمار الغاز الطبيعي فقط هو ثلاثون بالمئة (٣٠%) .
- ج- سعر الضريبة على الوعاء الضريبي للمكلف الذي يعمل في إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية هو خمسة وثمانون بالمئة (٨٥%) .
- د- أسعار الضريبة المستقطعة هي الأسعار المحددة في المادة الثامنة والستين من هذا النظام .

### الفصل الرابع

#### الدخل الخاضع للضريبة

المادة الثامنة : الدخل الخاضع للضريبة :

الدخل الخاضع للضريبة هو إجمالي الدخل شاملاً كافة الإيرادات والأرباح والمكاسب مهما كان نوعها ومهما كانت صورة دفعها الناتجة عن مزولة للنشاط ، بما في ذلك الأرباح الرأسمالية وأي إيرادات عرضية ، مستقطع منه الدخل المعفى .





# المملكة العربية السعودية المجلس الاقتصادي الأعلى

المادة الخامسة : الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التخلص من الأصول :

- أ- الربح أو الخسارة المتحققة من التخلص من الأصل هو الفرق بين التعويض المستلم عن الأصل وأساس التكلفة له .
- ب- لا يحتسب ربح أو خسارة عند التخلص من أصل قابل للاستهلاك خلاف ما ورد في المادة السابعة عشرة من هذا النظام .
- ج- لتحديد الدخل الخاضع للضريبة ، لا يجوز للشخص الطبيعي احتساب ربح أو خسارة التخلص من الأصل المعد لغير النشاط .
- د- أساس تكلفة الأصل الذي يشتريه المكلف أو ينتجه أو يصنعه أو يشتده بنفسه هو المبلغ الذي يمدده المكلف عن الأصل أو يتكبده نقداً أو عيناً في عملية الحصول عليه .
- هـ- إذا تخلص المكلف من جزء من الأصل يوزع أساس تكلفة الأصل على الجزء المحتفظ به والجزء المتخلص منه وفقاً للقيمة السوقية وقت شراء الأصل .
- و- تضاف المصاريف المتكبدة لإجراء تغييرات أو تحسينات على الأصل غير المستهلك إلى أساس تكلفة الأصل .
- ز- تحدد قيمة التعويض عن أصل عندما يتم التخلص منه مقابل أصول عينية على أساس قيمة السوق لتلك الأصول العينية ، ويشتمل هذا على الإعفاء من الدين الذي على الأصل .
- ح- إذا تخلص مكلف من أصل بالإهداء أو بالإرث يعامل الشخص المتصرف بالأصل كما لو أنه استلم قيمة تعويضية عن ذلك الأصل تماثل قيمته في السوق وقت التصرف به ما لم تنطبق الفقرة (ط) من هذه المادة .





## المملكة العربية السعودية المجلس الاقتصادي الأعلى

ط- إذا كان الأصل المتخلص منه محملاً بتين يزيد عن قيمة الأصل بالسوق يعامل المكلف المتخلص من الأصل كما لو أنه استلم قيمة تعويضية تعادل قيمة ذلك الدين.

ي- لتحديد الوعاء الضريبي ، لا يحتسب ربح أو خسارة عند التخلص الإلزامي من أصل بمقدار استخدم قيمة التعويض في شراء أصل مشابه في النوع خلال سنة واحدة من التخلص الإلزامي .

ك- يحدد أساس التكلفة للأصل للبديل الموصوف في الفقرة (ي) من هذه المادة استناداً لأساس تكلفة الأصل المستبدل .

ل- إذا حول مكلف أصلاً مملوكاً له إلى الاستعمال الشخصي ، أو توفى عن استخدامه نهائياً في ذر الدخل ، يعد المكلف متخلصاً من الأصل بقيمته السوقية، مع الإقرار بالربح الناتج فقط دون الخسارة .

المادة العاشرة : الدخول المطاعة من الضريبة :

تغطي الدخول الآتية من ضريبة الدخل :

أ- المكاسب لرأسمالية المتمثلة من التخلص من الأوراق المالية المتداولة في السوق المالية في المملكة وفقاً للضوابط التي تحددها اللائحة.

ب- المكسب الناتج عن التخلص من الممتلكات من غير أصول النشاط .

المادة الحادية عشرة : التبرعات :

يجوز لتحديد الوعاء الضريبي لكل مكلف جسم التبرعات المنفوعة خلال السنة

الضريبية إلى هيئات عامة ، أو جمعيات خيرية مرخص لها بالمملكة لا تهدف إلى الربح ويجوز لها تلقي التبرعات .





## الفصل الخامس

### مصاريف تحقيق الدخل

المادة الثانية عشرة : للمصاريف المرتبطة بتحقيق الدخل :

جميع المصاريف المالية والضرورية لتحقيق الدخل الخاضع للضريبة ، سواء كانت مسندة أو مستحقة ، والمتكبدة خلال السنة الضريبية هي مصاريف جائزة الحسم عند احتساب الوعاء الضريبي باستثناء أي مصاريف ذات طبيعة رأسمالية ، والمصاريف الأخرى غير جائزة الحسم بمقتضى المادة الثالثة عشرة من هذا النظام ، والأحكام الأخرى في هذا الفصل .

المادة الثالثة عشرة : للمصاريف غير الجائز حسمها :

لا يجوز حسم المصاريف الآتية :

- أ - للمصاريف غير المرتبطة بتحقيق الدخل الخاضع للضريبة .
- ب - أي مبالغ مدفوعة أو مزحياً مقدمة للمساهم أو الشريك أو لأي قريب لهما إذا كانت تمثل رواتب أو أجوراً أو مكافآت وما في حكمها ، أو لا تتوفر بها شروط التعملات بين أطراف مستقلة مقابل ممتلكات أو خدمات .
- ج - للمصاريف الترفيهية .
- د - أي مصاريف للشخص الطبيعي عن استهلاكه الشخصي .
- هـ - ضريبة الدخل للمسندة في المملكة أو في دولة أخرى .
- و - الغرامات أو الجزاءات المالية المسددة أو واجبة السداد لأي جهة في المملكة باستثناء المبالغ المسددة مقابل الإخلال بشروط والقرارات تعاقدية .
- ز - أي رشاوى أو مبالغ مقايضة والتي يعد ارتكابها عملاً جنائياً بمقتضى أنظمة المملكة حتى لو تم دفعها بالخارج .





# المملكة العربية السعودية المجلس الاقتصادي الأعلى

## المادة الرابعة عشرة : الديون المعنوية :

أ - يجوز للمكلف حسم الديون المعنوية الناتجة عن بيع بضاعة أو خدمات مسبق التصريح بها ليولداً في دخل المكلف الخاضع للضريبة .

ب - يجوز حسم الدين المعدوم عند شرطه من دفتر المكلف متى توفر دليل الإثبات المناسب على استحالة تحصيله وفقاً لما تحدده اللائحة .

## المادة الخامسة عشرة : الاحتياطات والمخصصات :

لا يجوز حسم أي احتياطات أو مخصصات خلاف مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها في البنوك ، وتحدد اللائحة قواعد وضوابط تحديد هذه المخصصات .

## المادة السادسة عشرة : مصاريف البحوث والتطوير :

يجوز حسم مصاريف البحوث والتطوير المرتبطة بتحقيق الدخل الخاضع للضريبة، ولا يجوز حسم مصاريف شراء الأرض أو المعدات التي تستخدم في أغراض البحث ، حيث تستهلك المعدات وفقاً للمادة السابعة عشرة من هذا النظام .

## المادة السابعة عشرة : الاستهلاك :

أ - باستثناء الأرض يجوز حسم الاستهلاك عن أصول المكلف ذات الطبيعة المستهلكة الملموسة وغير الملموسة التي تنقص قيمتها ، بسبب الاستعمال أو التلف أو التقادم ، وتستخدم جميعها أو جزء منها في تر للدخل الخاضع للضريبة ويقي لها قيمة بعد انتهاء السنة للضريبة .

ب - تقسم الأصول القابلة للاستهلاك إلى مجموعات ونسب استهلاك كما يأتي :

١ - المباني الثابتة : خمسة بالمئة (٥%) .

٢ - المباني الصناعية والزراعية المتحركة : عشرة بالمئة (١٠%) .





# المملكة العربية السعودية المجلس الاقتصادي الأعلى

٢- المصانع والآلات والمكينات والأجهزة والبرمجيات (برامج الحاسوب) والمعدات بما في ذلك سيارات الركوب والشحن : خمسة وعشرون بالمئة (٢٥%) .

٤- مصاريف المسح الجيولوجي والتنقيب والاستكشاف والأعمال التمهيدية لاستخراج الموارد الطبيعية وتطوير حقولها : عشرون بالمئة (٢٠%) .

٥- جميع الأصول الأخرى الملموسة وغير الملموسة ذات الطبيعة المستهلكة غير المشمولة بالمجموعات السابقة كالأثاث والطائرات والسفن والقوارب والشهرة : عشرة بالمئة (١٠%) .

ج- يحسب مصروف الاستهلاك لكل مجموعة وفقاً للفقرات من (د) إلى (ل) من هذه المادة .

د - يحسب قسط الاستهلاك لكل مجموعة بتطبيق نسبة الاستهلاك المحددة لها بمقتضى الفقرة (ب) من هذه المادة على باقي قيمة تلك المجموعة في نهاية السنة الضريبية .

هـ- إن باقي قيمة كل مجموعة في نهاية السنة الضريبية هو إجمالي قيمة المجموعة في نهاية السنة الضريبية السابقة بعد حسم قسط الاستهلاك وفقاً لهذه المادة للسنة الضريبية السابقة، ويضاف إليه نسبة خمسين بالمئة (٥٠%) من أساس التكلفة للأصول الموضوعة في الخدمة خلال السنة الضريبية الحالية والسابقة ، مخصصاً من المبلغ نسبة خمسين بالمئة (٥٠%) من التمريضات عن الأصول المتصرف بها خلال السنة الضريبية الحالية والسابقة شريطة أن لا يصبح الباقي سلباً .

و- إذا حول المالك الأصل للمملوك له إلى الاستعمال الشخصي ، أو لم يعد الأصل يستخدم نهائياً في در الدخل الخاضع للضريبة ، يعد هذا العمل تصرفاً بالأصل من جانب المالك بقيمته السوقية .





## المملكة العربية السعودية المجلس الاقتصادي الأعلى

- ز- عندما تزيد نسبة الخصمين بالمئة (٥٠%) من التعويض عن الأصول المتخلص منها أثناء السنة الضريبية والسنة السابقة عن باقي قيمة المجموعة في نهاية السنة الضريبية - بصرف النظر عن قيمة التعويض - تخفيض قيمة المجموعة إلى صفر ، ويضم ما يزيد إلى دخل المكلف الخاضع للضريبة .
- ح- إذا كانت قيمة المجموعة المتبقية في نهاية السنة - بعد إجازة للحسومات وفقاً للفقرة (د) من هذه المادة - أقل من ألف (١٠٠٠) ريال فإنه يجوز حسم هذه القيمة المتبقية .
- ط- إذا تم التخلص من جميع الأصول في المجموعة يجوز حسم المبالغ المتبقية من المجموعة في نهاية السنة .
- ي- في حالة شراء أو بيع أرض وعليها إنشاءات تُوزع للقيمة على الأرض والإنشاءات بشكل معقول للتوصل إلى القيمة المنفصلة للإنشاءات .
- ك- في حالة استخدام جزء من الأصول في دخل الخاضع للضريبة فإنه يجوز حسم استهلاك الجزء من تكلفة الأصل مقابل الجزء من الأصل المستخدم في دخل الخاضع للضريبة .
- ل- استثناء من أحكام الفقرات السابقة يجوز استهلاك أصول عقود البناء والتشغيل ثم نقل الملكية ، وعقود البناء والتملك والتشغيل ثم نقل الملكية ، على سنوات المقد ، أو على الفترة المتبقية منه ، إذا تم تأمين أو تجديد الأصول خلالها .
- المادة الثامنة عشرة : مصاريف إصلاحات وتحسينات الأصول :
- أ - يجوز حسم المصاريف المتكبدة في كل مجموعة من الإصلاحات أو التحسينات التي أجراها المكلف على الأصول المستهلكة الواقعة في تلك المجموعة .
- ب - لا تزيد قيمة المصاريف المسموح بها وفقاً للفقرة (أ) من هذه المادة لكل سنة عن نسبة أربعة بالمئة (٤٠%) من باقي قيمة المجموعة في نهاية تلك السنة .







## المملكة العربية السعودية المجلس الاقتصادي الأعلى

ج - يضاف المبلغ للزائد عن الحد المبين بالفقرة (ب) من هذه المادة إلى باقي قيمة المجموعة .

للمادة التسعة عشرة : مصاريف المسح الجيولوجي والأعمال التمهيدية لاستخراج الموارد الطبيعية :

أ - تحسم مصاريف المسح الجيولوجي والأعمال التمهيدية لاستخراج الموارد الطبيعية على شكل مصاريف إطفاء ، وبمعدل الاستهلاك المحدد في الفقرة (ب) من المادة السابعة عشرة من هذا النظام ، حيث تشكل هذه المصاريف مجموعة مستقلة .

ب - تطبق هذه المادة أيضاً على مصاريف الأصول غير الملموسة ، والتي يتحملها المالك في شراء حقوق المسح الجيولوجي ومعالجة واستغلال الموارد الطبيعية .  
للمادة العشرين : المساهمات في صنابير التقاعد النظامية :

أ - يجوز خصم مساهمات صاحب العمل لصالح المستخدم في صنوبر تقاعد نظامي مؤسس وفقاً لأنظمة المملكة .

ب - لا يتجاوز الخصم المسموح به بمقتضى الفقرة (أ) من هذه المادة عن كل مستخدم نسبة الخمس والعشرين بالمائة (٢٥%) من دخله قبل احتساب مساهمات صاحب العمل .

ج - لا يجوز خصم مساهمات المستخدم في صنوبر تقاعد نظامي .

المادة الحادية والعشرون : ترحيل الخسائر :

أ - يجوز ترحيل صافي الخسائر التشغيلية إلى السنة الضريبية التي تلي السنة التي تحققت فيها الخسارة ، ونحسم الخسارة المرحلة من الوعاء الضريبي للسنوات الضريبية التالية إلى أن يتم استرداد كامل الخسارة المتراكمة ، وتحدد اللائحة الحدود العليا المسموح بخصمها سنوياً .





- ب - صافي الخسارة التشغيلية هي الحصومات الجائزة بمقتضى هذا الفصل والزائدة عن الدخل الخاضع للضريبة في السنة الضريبية .
- ج - لاحتساب صافي الخسارة التشغيلية للشخص الطبيعي ينظر إلى الحصومات والإيرادات للنشاط فقط .

### الفصل السادس

#### قواعد المحاسبة الضريبية

المادة الثانية والعشرون : السنة الضريبية :

أ - السنة الضريبية هي السنة المالية للنولة .

ب - يجوز للمكلف استخدام فترة اثني عشر شهراً مختلفة عما ورد في الفقرة (أ) من هذه المادة كمسنة ضريبية وفقاً للضوابط التي تحددها اللائحة .

ج - إذا غير المكلف مسننه الضريبية ، تعمل الفترة الفاصلة بين آخر مسنة ضريبية كاملة قبل التغيير وتاريخ ابتداء السنة الضريبية الجديدة كفترة مالية قصيرة ومستقلة، ويجوز أن تكون السنة الأولى للمكلف الجديد أو السنة الأخيرة للمكلف في حالة التوافق أو التقصية سنة مالية قصيرة مستقلة ما لم ينص على أن تكون سنة طويلة وفقاً لنظام الشركات .

د - تستخدم مجموعات للشركات المرتبطة وكما ورد تعريفها في المادة الرابعة والسعين من هذا النظام نفس السنة الضريبية .

المادة الثالثة والعشرون : طريقة المحاسبة :

أ - يجب أن تبين طريقة المحاسبة التي يتبعها المكلف دخله بوضوح .





- ب - يحدد إجمالي الدخل والمصاريف للشركة المعقبة ولأي مكلف يحتفظ أو ملزم نظاماً بالاحتفاظ بالدفاتر التجارية المتوافقة مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة وفقاً لتلك الدفاتر بعد تعديل الحسابات لتتلاءم وقواعد هذا النظام .
- ج - يجوز للأغراض الضريبية أن بدون الشخص الطبيعي معاملاته على أساس المبدأ النقدي أو مبدأ الاستحقاق ، غير أنه إذا زاد إجمالي دخله من النشاط في سنة ضريبية عن المبلغ المحدد في اللائحة فيجب عليه استخدام مبدأ الاستحقاق في جميع السنوات الضريبية التالية .
- د - يجب على الشركة التي تحتفظ بالدفاتر التجارية أو ملزمة نظاماً بالاحتفاظ بها تدوين الدخل والمصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق . وما عدا ذلك، يجوز لها للأغراض الضريبية استخدام مبدأ الاستحقاق أو المبدأ النقدي .
- هـ - باستثناء التغيير من المبدأ النقدي إلى الاستحقاق طبقاً للفقرة (ج) أو (د) من هذه المادة يجوز للمكلف تغيير سياسته المحاسبية بعد الحصول على موافقة المصلحة .
- و - إذا غير المكلف سياسته المحاسبية ، فعليه إجراء التعديلات على بنود الدخل والمصروفات أو البنين أو أي بنود أخرى في السنة الضريبية التي تلي التغيير بحيث لا يحذف أي بلد أو يظهر أكثر من مرة .
- المادة الرابعة والعشرون : المحاسبة وفقاً للمبدأ النقدي :
- يدون المكلف الذي يستخدم الأساس النقدي في دفاتره وسجلاته الدخل للمستلم عند استلامه أو عندما يكون جاهزاً للاحتلام والمصاريف المسندة عند دفعها .
- المادة الخامسة والعشرون : المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستحقاق :
- أ - يدون المكلف الذي يستخدم مبدأ الاستحقاق للدخل والمصاريف عند استحقاقها .





## المملكة العربية السعودية المجلس الاقتصادي الأعلى

ب - يصبح المبلغ واجب الدفع إلى المكلف إذا حق للمكلف استلامه حتى لو تأجل  
لتمديد أو تم على انقضاء .

ج - يصبح المبلغ واجب الدفع من قبل المكلف عندما تحدث جميع الوقائع التي تؤكد  
المديونية .

المادة السادسة والعشرون : العقود طويلة الأجل :

أ - يحتسب الدخل والمصاريف المتعلقة بعقد طويل الأجل للمكلف الذي يستخدم مبدأ  
الاستحقاق على أساس نسبة العمل المنجز خلال السنة الضريبية .

ب - تحدد نسبة العمل المنجز بمقارنة تكاليف العقد المكتوبة خلال السنة الضريبية مع  
إجمالي التكلفة المفترضة للعقد .

ج - لأغراض هذه المادة يعني مصطلح " عقد طويل الأجل " عقد تصليح أو تركيب  
أو إنشاء أو أداء خدمات متعلقة بها والذي لم يكتمل تنفيذه خلال السنة التي بدأ فيها  
التنفيذ ، باستثناء العقد المتوقع اكتماله خلال ستة أشهر من تاريخ البدء الفعلي للعمل  
الوارد في العقد .

المادة السابعة والعشرون : المخزون :

أ - على المكلف الذي يحتفظ بمخزون فتح سجلات جرد له والاحتفاظ بتلك السجلات .  
ب - تحسم تكلفة البضاعة المباعة خلال السنة الضريبية .

ج - تحدد تكلفة البضاعة المباعة خلال السنة الضريبية بإضافة تكلفة البضاعة  
المشتراة خلال السنة إلى بضاعة أول السنة ، مطروحاً منها قيمة بضاعة نهاية  
السنة .

د - يحسب المكلف الذي يستخدم المبدأ النقدي تكلفة المخزون باستخدام طريقة التكلفة  
الأولية ( المباشرة ) أو التكاليف الإجمالية ، بينما يحسب المكلف الذي يستخدم مبدأ  
الاستحقاق تكلفة المخزون على أساس طريقة التكاليف الإجمالية فقط .





هـ - قيمة بضاعة نهاية المدة هي التكلفة الدفترية أو القيمة السوقية أيهما أقل في ذلك التاريخ ، وعلى المكلف احتساب التكلفة الدفترية للبضاعة بطريقة المتوسط المرجح ، إلا أنه يجوز له بعد الحصول على إذن خطي من المصلحة استخدام طريقة أخرى ، ولا يجوز تغيير الطريقة التي يختارها إلا بعد موافقة المصلحة .

### الفصل السابع

#### قواعد إضافية لتحديد الوعاء الضريبي

المادة الثامنة والعشرون : الممتلكات المشتركة :

يوزع الدخل أو المصاريف المتعلقة بممتلكات مشتركة على الشركاء وفقاً لحصص الملكية فيها .

المادة التاسعة والعشرون : التفويض :

أ - إذا تضمن احتساب الوعاء الضريبي أو إجمالي الدخل ممتلكات أو خدمات أو مزاي أخرى غير نقدية تحسب القيمة السوقية لها في تاريخ التسجيل في الدفاتر للأغراض الضريبية .

ب - تحدد القيمة السوقية للأصل غير النقدي المنقول ملكيته إلى المستخدم أو إلى أي شخص يقدم الخدمات دون اعتبار لأي قيود على نقل الملكية .

المادة الثلاثون : تحويل العملة :

أ - يحسب إجمالي الدخل والوعاء الضريبي بالريال السعودي .

ب - إذا تضمن احتساب الدخل مبلغاً بعملة غير الريال السعودي بحسب المبلغ للأغراض الضريبية بالريال السعودي وبمصر الصرف المعطن عن مؤسسة النقد العربي السعودي في تاريخ العملية .





## المملكة العربية السورية المجلس الاقتصادي الأعلى

**المادة الثانية والثلاثون : مدفوعات أو مزايا غير مباشرة :**

يجب أن يشمل إجمالي دخل المكلف على أي دفعة يستفيد منها المكلف مباشرة أو غير مباشرة ، وكذلك أي دفعة يتم التصرف بها وفقاً لتعليماته إذا كانت تلك الدفعة تعد دخلاً للمكلف لو دفعت له مباشرة .

**المادة الثالثة والثلاثون : التعويضات المستلمة :**

تأخذ مبالغ التعويض المستلمة صفة الموضع عنه .

**المادة الثالثة والثلاثون : استرداد المصاريف المحسومة :**

أ - إذا استرد المكلف مصروفًا أو خسارة أو دينًا معنويًا سبق السماح به بحسب المبلغ المسترد من ضمن إجمالي الدخل في سنة الاسترداد وبأخذ صفة الدخل المتعلق بالمصروف .

ب - لغرض هذه المادة يعد المصروف مستردًا حينما يلتقي أساس الصرف .

**المادة الرابعة والثلاثون : الضريبة التقديرية :**

أ - إذا لم تقم فروع الخطوط الجوية وشركات الشحن والنقل البري والبحري الأجنبية العاملة في المملكة ما ثبت وعاءها الضريبي وفقاً لأحكام هذا النظام يحدد وعاءها الضريبي وفقاً لما يأتي :

١ - بعد الوعاء الضريبي لفروع الخطوط الجوية الأجنبية العاملة في المملكة خمسة بالمئة ( ٥ % ) من إجمالي الدخل المنحقوق في المملكة من التذاكر والشحن والبريد وأي دخل آخر ، وعلى تلك الفروع تقديم تقرير بين إجمالي دخلها في المملكة في المواعيد المحددة نظاماً .

٢ - بعد الوعاء الضريبي لفروع شركات الشحن والنقل البري والبحري الأجنبية العاملة في المملكة خمسة بالمئة ( ٥ % ) من إجمالي الدخل





# المملكة العربية السعودية المجلس الاقتصادي الأعلى

المتحقق في المملكة من لجور الشحن أو أي دخل آخر ، وعلى تلك  
الفروع تقديم إقرار بين دخولها بالمملكة في المواعيد المحددة نظاماً.

ب- للوزير صلاحية السماح لقطاعات أخرى محددة باستخدام الأسلوب التقديري  
لتحديد وعائها الضريبي وفقاً لأسس ومعدلات تحددها اللائحة .

## المادة الخامسة والثلاثون : الاتفاقيات الدولية :

عند تعرض شروط معاهدة أو اتفاقية دولية تكون المملكة طرفاً فيها مع مواد  
وأحكام هذا النظام تمزي شروط المعاهدة أو الاتفاقية الدولية ، باستثناء أحكام المادة الثالثة  
والستين من هذا النظام المتعلقة بإجراءات مكافحة التجنب للضريبي .

## الفصل الثامن

### قواعد الضرائب على شركات الأشخاص

## المادة السادسة والثلاثون : أحكام عامة :

- أ - تفرض الضريبة على الشركاء في شركات الأشخاص وليس على الشركة ذاتها ،  
إلا أنه يجب على الشركة تقديم إقرار ضريبي لفرض المعلومات بوضع فيه مقدار  
الدخل والربح والخسارة والمصاريف والديون وأي بنود أخرى أو أمور مرتبطة  
بالضرائب على شركة الأشخاص عن السنة الضريبية ، ويخضع الإقرار للقواعد  
الإجرائية بما فيها الجزاءات المطبقة على الإقرارات الضريبية بمقتضى هذا النظام.
- ب - تقع على شركة الأشخاص وليس على الشركاء مسؤولية اختيار سنة الضريبة وأسلوب  
المحاسبة وأسلوب جرد المخزون وغيرها من السياسات المحاسبية بما يتفق مع هذا  
النظام، وتقع عليها أيضاً مسؤولية تقديم الإقرارات والبيانات المطلوبة عن أنواع نشاطها.
- ج - تطبق الأحكام الواردة في هذا النظام الخاصة بشركات الأموال على حصص  
الشركاء الموصفين في شركات التوصية البسيطة .





# المملكة العربية السورية المجلس الاقتصادي الأعلى

## المادة السابعة والثلاثون : للضرائب على الشركاء :

- أ - لتحديد الوعاء الضريبي للشريك يحتفظ للدخل والحسومات والخصائر والدين الناشئ  
أو الممنحق على شركة الأشخاص كل بصفته من ناحية المصدر الجغرافي ونوع  
الدخل والمكاسب والحسومات والخصائر والدين .
- ب - يؤخذ في الاعتبار حصة الشريك في شركة الأشخاص من الدخل والخسارة  
والمصروفات والدين لغرض تحديد الوعاء الضريبي للشريك عن سنته الضريبية  
التي تنتهي فيها السنة الضريبية للشركة ، وتعلق خسارة الشريك التي تزيد عن  
أساس تكلفته إلى أن يزمن للشريك أساس تكلفة يغطي الخسارة، أو إلى أن يتم  
التخلص من حصته .

- ج - لا تطبق قاعدة عدم إجازة خسارة الطرف المرتبطة بالوردة في الفقرة (د) من المادة  
الثالثة والمستمين من هذا النظام على حصة الشريك من الخصائر والمصاريف في  
شركة الأشخاص بمقتضى الفقرة (ب) من هذه المادة . كما لا يجوز توزيع  
خسارة شركة الأشخاص المعلقة بمقتضى الفقرة (د) من المادة الثالثة والمستمين  
من هذا النظام على الشركاء ما لم تتحقق شروطها ، ونعد الشروط متحققة في  
حالة تكبد خسارة في التوزيع عند التخلص الكامل من حصة الشريك .

## المادة الثامنة والثلاثون : أساس لتكلفة لحصة الشريك :

- أ - يحدد أساس لتكلفة لحصة الشريك في شركة الأشخاص بالمبلغ الذي دفعه الشريك  
مقابل حصته إضافة إلى أساس تكلفة للممتلكات التي قدمها للشركة .
- ب - يزداد أساس لتكلفة بمقدار حصة الشريك في دخل شركة الأشخاص (ربما في ذلك  
دخلها الممفي) والمشمول في إجمالي دخل الشريك .







## المملكة العربية السعودية المجلس الاقتصادي الأعلى

ج - ينخفض أساس التكلفة بقيمة لتوزيعات من شركة الأشخاص إلى الشريك لكن ليس إلى أقل من الصفر ، وبقيمة حصة الشريك في خسائر ومصرفات الشركة والمصاريف غير الجائز حصتها للشركة باستثناء الدفوع للأسمالية .

د - للدين الذي تتحمله شركة الأشخاص بما في ذلك الدين على ممتلكاتها يزيد من أساس تكلفة الشريك وفقاً لحصته في الشركة. كما للدين الذي يتحمله شركاء في الشركة بصفتهم الشخصية فإنه يزيد من أساس التكلفة لهؤلاء الشركاء فقط .

المادة التاسعة والثلاثون : أساس التكلفة في أصول شركة الأشخاص :

أ - أساس التكلفة الأولية للممتلكات الممنوعة لشركة الأشخاص تساوي أساس التكلفة للشريك الذي تمسكها .

ب - إذا خرج شريك من شركة أشخاص واستلم توزيعاً يجعله يحقق ربحاً من تخليصه من حصته في شركة الأشخاص يعدل أساس تكلفة الأصول الربحية في شركة الأشخاص بالزيادة بقيمة الربح المتحقق ، على أن لا تتجاوز قيمة تلك الأصول قيمة السوق ، وتوزع التعميلات في أساس التكلفة بين الأصول وفقاً للنسبة الاختلاف بين أساس التكلفة وقيمة السوق .

ج - إذا خرج شريك من شركة أشخاص واستلم توزيعاً يجعله يتكبد خسارة من تخليصه من حصته في شركة الأشخاص يعدل أساس تكلفة الأصول الخاسرة في شركة الأشخاص بالتخفيض بقيمة الخسارة المتكبدة ، على أن لا يقل أساس التكلفة لتلك الأصول عن الصفر ، وتوزع التعميلات في أساس التكلفة بين الأصول وفقاً للنسبة الاختلاف بين أساس التكلفة وقيمة السوق .

د - لأغراض الفقرتين (ب ، ج) من هذه المادة ، فإن الأصل للرابع هو الأصل الذي يقل أساس تكلفته عن قيمة السوق ، والأصل للخاسر هو الأصل الذي يزيد أساس تكلفته عن قيمة السوق .





**المادة الأربعون : نقل مستلكات لشركة الأشخاص :**

أ - لا يحتسب ربح أو خسارة عن نقل شريك ملكية أصل له إلى شركة أشخاص مقابل تملكه حصة في تلك الشركة .

ب - بعد للشريك ملكاً لحصة في شركة الأشخاص مساوية للفرق بين قيمة الأصل المنقول منه إلى الشركة وفقاً لأسعار السوق والمبلغ للمسدد له ، وإذا زاد المبلغ للمسدد له عن سعر السوق بعد المبلغ لفرقته توزيعاً له من الشركة .

**المادة الحادية والأربعون : نقل ملكية أصول من شركة الأشخاص إلى شريك فيها :**

أ - يعامل نقل ملكية أصل غير نقدي من شركة أشخاص إلى شريك ، بما في ذلك حالة تصفية حصة الشريك ، على أنه تصرف بالأصل من قبل الشركة مع إبرار بالربح أو الخسارة في تاريخ النقل .

ب - يأخذ الشريك أساس التكلفة للأصل بما يعادل قيمة الأصل بالسوق .

ج - بعد للشريك مستملاً توزيعاً للربح من الشركة بقيمة تعادل سعر السوق للأصل المنقول ملكيته إليه دون تمديد قيمته ، ويعامل الشريك على أنه تخلص من جزء أو كل حصته في شركة الأشخاص إذا كان التوزيع للمقدر يتجاوز أساس تكلفة الشريك في شركة الأشخاص . وإذا كان التوزيع تخافاً كاملاً من حصة الشريك وهو الأصل من أساس التكلفة لهذا الشريك يجوز خصم الفرق بين أساس تكلفته والتوزيع على أنه خسارة نتجت عن تخلصه من حصته .

**المادة الثانية والأربعون : تغيير الشركاء في شركة الأشخاص :**

أ - عند دخول أو خروج شريك أو شركاء في شركة الأشخاص ونتج عن ذلك إعادة تشكيلها ، تعد جميع أصولها منقولة إلى شركة الأشخاص الجديدة مقابل حصص في هذه الشركة .





ب - يقع إعادة التأسيس لشركة الأشخاص عندما ينتج عن دخول أو خروج شريك أو شركاء تغيير يزيد عن نسبة خمسين بالمائة (٥٠ %) في عضوية الشركة من تشكيلها في السنة السابقة للتغيير .

### الفصل التاسع

#### قواعد الضرائب على شركات الأموال

##### المادة الثالثة والأربعون : أحكام عامة :

أ - تفرض ضريبة على حصص الشركاء المتضامنين في شركة التوصية بالأسهم كما في شركة الأشخاص ، ومن ثم تجسم حصص الشركاء المتضامنين لتحديد الوعاء للضريبة للشركة. وتطبق الأحكام الواردة في هذا النظام من شركات الأشخاص على حصص الشركاء المتضامنين في شركات التوصية بالأسهم .

ب - إذا حدث تغيير في ملكية شركة الأموال أو في السيطرة عليها تصل نسبته إلى خمسين بالمائة (٥٠ %) أو أكثر ، لا يجوز حسم حصة مدير للسعودي في الخسائر المتكبدة قبل التغيير وفقاً للمادة الحادية والعشرين من هذا النظام في السنوات الضريبية التي تلي التغيير .

### الفصل العاشر

#### ضريبة استثمار الغاز الطبيعي

##### المادة الرابعة والأربعون :

تفرض على كل شخص يعمل في مجال استثمار الغاز الطبيعي وسوائله ومكثفات الغاز داخل المملكة أو منطقتها الاقتصادية الخالصة أو جرفها القاري ضريبة تسمى ضريبة استثمار الغاز الطبيعي.





## المملكة العربية السعودية المجلس الاقتصادي الأعلى

### المادة الخامسة والأربعون :

- أ - يقصد بالعمل في مجال استثمار الغاز الطبيعي أعمال التنقيب عن الغاز الطبيعي وإنتاجه وتجميعه وتنقيته ومعالجته ، وتجزئته سوائيل الغاز الطبيعي ، وإنتاج وتجميع مكثفات الغاز ، ونقل الغاز الطبيعي وسوائله ومكثفات الغاز .
- ب- يقصد بالنقل نقل الغاز الطبيعي من معامل التنقية إلى معامل المعالجة وإلى معامل التجزئة أو نقله من أي من هذه المعامل إلى مرافق المستهلكين ، وكذلك نقل مكثفات الغاز وسوائله ، ولا يشمل ذلك شبكات التوزيع المحلية وخطوط الأنابيب التي ينشئها محرم منتج للغاز بعد نقاط البيع الرسمية .
- ج- يقصد بمكثفات الغاز المكثفات الموجودة بصورة طبيعية ، وهي للمواد الهيدروكربونية الموجودة بحالة غازية أحادية في المكان التي تكون درجة حرارتها الأصلية فيما بين درجة الحرارة الحرجة ودرجة الحرارة القصوى حيث يمكن أن توجد حالتان للمادة جنباً إلى جنب والتي تستخرج من الآبار المنحجرة في مكان مكثفات الغاز الطبيعي وتصبح سائلة في الظروف القياسية لدرجة الحرارة والضغط .

### المادة السادسة والأربعون :

للدخل الناتج من العمل في مجال استثمار الغاز الطبيعي هو إجمالي الدخل المتحقق من بيع أو تبادل أو تحويل الغاز الطبيعي وسوائله ومكثفات الغاز بما في ذلك للكبريت والمنتجات الأخرى وأي دخل آخر يحصل عليه المكلف من دخل عرضي أو غير تشغيلي مرتبط بنشاطه الرئيسي مهما كان نوعه ومصدره بما في ذلك للدخل المتحقق من استغلال طاقة فائضة في أحد مرافق أوجه النشاط الخاضعة لضريبة استثمار الغاز الطبيعي .





المملكة العربية السعودية  
المجلس الاقتصادي الأعلى

وعاء ضريبية لاستثمار الغاز الطبيعي هو إجمالي الدخل المشار إليه في المعادلة المناسبة والأربعين من هذا النظام مخصوصاً منه المصاريف جائزة لتخصم بموجب هذا النظام ، وتعتبر مبالغ الربح والإيجار المسطحي من المصاريف جائزة للتخصم.

**ثلاثة والأربعين :**

يحدد سعر ضريبة استثمار الغاز الطبيعي عن أي سنة ضريبية وفقاً لمعدل العائد الداخلي للنفقات النقدية المئوية التركيبية للمكثف المعتمدة من نشاط استثمار الغاز الطبيعي ويكون سعر الضريبة على وعاء ضريبة استثمار الغاز الطبيعي للمكثف وفقاً للجدول الآتي:

[illegible]



## المملكة العربية السعودية المجلس الاقتصادي الأعلى

ويقصد بالتدفقات النقدية السنوية التراكمية ، مجموع التدفقات النقدية السنوية للمكلف الخاضع لضريبة استثمار الغاز الطبيعي عن كل عام اعتباراً من السنة الأولى لإقراره للضريبة التي يكون قد خضع فيها لضريبة استثمار الغاز الطبيعي إلى السنة التي تعقب السنة التي يتوجب تقديم الإقرار للضريبة عنها ، ويقصد بمعدل العائد الداخلي معدل الخصم الذي يجعل للقيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية السنوية التراكمية (بعد أن يخصم إلى بداية السنة الأولى لهذه التدفقات النقدية) تساوي صفرًا ومن ثم تقرب إلى أقرب عشر في المئة (٠,١%).

**المادة التاسعة والأربعون :**

- يتم حساب التدفقات النقدية السنوية عن طريق تعديل وعاء ضريبة استثمار الغاز الطبيعي كما يلي:
- إعادة إدراج الخسائر التشغيلية المرحلة من السنوات السابقة.
  - إعادة إدراج البلود غير النقدية المحسومة لغرض تحديد الوعاء الضريبي للمكلف.
  - إعادة إدراج جميع رسوم التمويل وأي خدمة بنكية أخرى.
  - حسم المصروفات النقدية للرأسمالية باستثناء رسوم التمويل أو أي خدمات بنكية أخرى.
  - حسم ضريبة استثمار الغاز الطبيعي وضريبة الدخل على الشركات التي تسم لها فملاً.
- المادة الخمسون :**

- تطبق ضريبة الدخل وفقاً للفقرة (ب) من المادة السابعة من هذا النظام على وعاء ضريبة استثمار الغاز الطبيعي للمكلف الخاضع لضريبة استثمار الغاز الطبيعي.





## المملكة العربية السعودية المجلس الاقتصادي الأعلى

ب - يحسم مبلغ ضريبة الدخل الذي يدفعه المكلف عن وعاء ضريبة استثمار الغاز الطبيعي طبقاً للفقرة (أ) من هذه المادة عن ضريبة استثمار الغاز الطبيعي المستحقة عليه.

المادة الحادية والخمسون :

أ - لفرض حساب ضريبة استثمار الغاز الطبيعي يعتبر وعاء ضريبة استثمار الغاز الطبيعي للمكلف عن كل عقد أو اتفاقية تنقيب عن الغاز وإنتاجه مع الحكومة مستقلاً عن وعاء ضريبة استثمار الغاز الطبيعي الخاص بأي عقد أو اتفاقية أخرى للتنقيب والإنتاج ، وعلى المكلف تقديم إقرار ضريبي وحسابات ختامية مدققة مستقلة عن كل عقد أو اتفاقية تنقيب عن الغاز الطبيعي وإنتاجه.

ب - يعتبر وعاء ضريبة استثمار الغاز الطبيعي للمكلف مستقلاً عن الوعاء الضريبي عن باقي أوجه نشاطه الأخرى التي لا تتصل بعمله في مجال استثمار الغاز الطبيعي وعلى المكلف تقديم إقرار ضريبي وحسابات ختامية منققة عن عمله في مجال استثمار الغاز الطبيعي منفصلة عن أوجه نشاطه الأخرى.

المادة الثانية والخمسون :

يخضع المكلف لضريبة الدخل المقررة بموجب الفقرة (ب) من المادة السابعة من هذا النظام وذلك :

أ - عن دخله المتحقق من معالجة الغاز الطبيعي أو تجزئته في معمل مستقل مرخص له.

ب - عن دخله المتحقق من نقل الغاز الطبيعي للغير في خط أنابيب مستقل مرخص له.





## الجمهورية العربية السورية المجلس الاقتصادي الأعلى

### المادة الثالثة والخمسون :

لا تسري أحكام هذا الفصل على أي شركة تشغل بإنتاج الزيت أو بإنتاج الزيت والغاز الطبيعي معاً فيما يتعلق بأوجه نشاط تلك الشركة في منطقة عملياتها أو منطقة امتيازها المحددة عند مريان هذا النظام .

### المادة الرابعة والخمسون :

لا تسري أحكام الفقرة (ج) من المادة السابقة من هذا النظام على وعاء ضريبية استثمار الغاز الطبيعي لأي مكلف خاضع لضريبة استثمار الغاز الطبيعي.

### المادة الخامسة والخمسون :

فيما لم يرد نص عليه في هذا الفصل ، تطبق على المكلف بضريبة استثمار الغاز الطبيعي الأحكام الواردة في المواد الأخرى من هذا النظام.

### الفصل الحادي عشر

#### أحكام عامة

### المادة السادسة والخمسون : إدارة الضريبة :

المصلحة هي الجهة المسؤولة عن أعمال الإدارة والفحص والربط والتسجيل لضريبة الدخل .

### المادة السابعة والخمسون : تسجيل المكلفين :

- أ - يجب على كل شخص خاضع للضريبة بموجب هذا النظام أن يقوم بتسجيل نشاطه لدى المصلحة قبل نهاية سنته المالية الأولى .
- ب - لا تطبق أحكام هذه المادة على المكلفين الخاضعين لضريبة الاستقطاع النهائي فقط وفقاً للمادة الثامنة والمئين من هذا النظام .







# المملكة العربية السعودية المجلس الاقتصادي الأعلى

ج - تفرض غرامة لا تقل عن ألف (١٠٠٠) ريال ولا تزيد عن عشرة آلاف (١٠.٠٠٠) ريال عن عدم التسجيل وتحدد اللائحة ضوابط ومقدار الغرامة على الفئات المختلفة للمكلفين .

المادة الثامنة والخمسون : الفاتر والسجلات :

أ - على المكلف باستثناء غير المقيم الذي ليس له منشأة دائمة في المملكة أن يمسك الدفاتر التجارية والسجلات المحاسبية الضرورية باللغة العربية لتحديد الدائقي الضريبة الواجبة عليه .

ب - للمصلحة الحق في رفض تحميل أي مصروف إذا عجز المكلف بون سبب معقول عن تقديم المستند الخاص بالمصروف أو للقرائن المريدة لصحة المطالبة به .

المادة التاسعة والخمسون : سرية المعلومات :

أ - تحالط المصلحة وجميع الأشخاص العاملين بها على سرية المعلومات المتعلقة بالمكلفين التي يطلعون عليها بحكم وظائفهم ، واستثناء من ذلك يجوز لهم لكشف عن المعلومات للجهات الآتية فقط :

- ١ - موظفو المصلحة لغرض تنفيذ واجباتهم وفقاً للنظام .
- ٢ - موظفو مصلحة الجمارك لغرض تطبيق النظام الجمركي .
- ٣ - ديوان المراقبة العامة لأغراض التحقيق والمراجعة بحكم اختصاصه .
- ٤ - السلطات الضريبية للدول الأجنبية وفقاً للمعاهدات التي تكون المملكة طرفاً فيها .
- ٥ - الأجهزة المسؤولة عن تطبيق النظام لغرض الملاحقة الجنائية للمخالفات الضريبية .
- ٦ - أي جهة قضائية في المملكة بناءً على أمر منها لتحديد الضريبة الواجبة على المكلف في قضية تنظرها، أو لأي أمر إداري أو جنائي آخر تنظره .





# المملكة العربية السعودية المجلس الاقتصادي الأعلى

- ب- يلتزم الشخص الذي يتلقى معلومات بمقتضى الفقرة (أ) من هذه المادة بالمحافظة على سريتها ، وعدم استخدامها إلا للغرض الذي طلبت من أجله .
- ج- يجوز كشف معلومات متعلقة بمكلف ما إلى شخص آخر بناءً على موافقة خطية من المكلف .

## الفصل الثاني عشر

### تقديم الإقرارات والربط وإجراءات الاعتراض والاستئناف

#### المادة الملتون : الإقرارات :

- أ - يجب على كل مكلف مطالب بتقديم إقرار كن يقدمه وفقاً للنموذج المعتمد ، وتدون رقمه المميز عليه ، وتستند الضريبة المستحقة بموجب إلى المصلحة .
- ب - يجب تقديم الإقرار الضريبي خلال مدة وعشرين يوماً من انتهاء السنة الضريبية التي يمثلها الإقرار .
- ج - على المكلفين المجلدين أثناء تقديم إقرار ضريبي :
- ١- شركة أموال مقيمة .
  - ٢- غير مقيم له منشأة دقمة في المملكة .
  - ٣- شخص طبيعي غير سعودي مقيم يمارس النشاط .
- د - على المكلف الذي توقف عن النشاط إشعار المصلحة وتقديم إقرار ضريبي من الفترة الضريبية القصيرة التي تنتهي بتاريخ توقفه عن مزاولة النشاط ، وذلك خلال مئتين يوماً من تاريخ التوقف .
- هـ - يجب على المكلف الذي يتجاوز دخله الخاضع للضريبة مليون (١.٠٠٠.٠٠٠) ريال سعودي كن يقدم محاسب قانوني مرخص له بمزاولة المهنة بالمملكة بصحة الإقرار .





## المملكة العربية السعودية المجلس الاقتصادي الأعلى

و- يجب أن تقدم شركة الأشخاص لقرر معلومات وفقاً للمادة السادسة والثلاثين من هذا النظام ، في اليوم العشرين من نهاية سنتها الضريبية أو قبله .

المادة الحادية والعشرون : حق المصلحة في المعلومات :

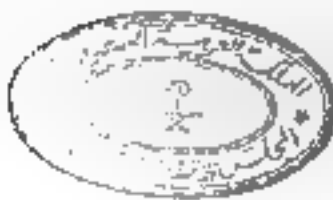
- أ - على جميع الأشخاص والجهات الحكومية تزويد المصلحة بأي معلومات مرتبطة بالضريبة وتطلبها المصلحة لأغراض الضريبة الولدية في هذا النظام .
- ب - للمصلحة الحق في فحص دفاتر وسجلات المكلف ميدانياً أثناء ساعات العمل للتحقق من صحة الضريبة الولدية عليه .

ج - على جميع الأشخاص والجهات الحكومية تزويد المصلحة بمعلومات عن العقود التي تبرمها مع القطاع الخاص خلال ثلاثة أشهر من تاريخ إبرام العقد ، تتضمن اسم وعنوان كل من طرفي العقد وموضوع العقد وقيمه وشروطه المالية وتاريخ بدء تنفيذه وانتهائه ، ويعد الشخص الذي لا يزود المصلحة بالمطلوب وفقاً لهذه الفقرة ، أو لا يشر المصلحة بتاريخ توقف العمل للورد في العقد مسؤولاً بالتضامن عن أي مطالبة ضريبية تستحق على العقد ، وتحدد اللائحة الضوابط والإجراءات المطلوبة لتنفيذ هذا الالتزام .

المادة الثانية والعشرون : إجراءات الفحص والربط :

- أ - للمصلحة الحق في تصحيح وتعديل الضريبة المبينة في الإقرار بما يجعلها متوافقة مع أحكام هذا النظام ، ولها الحق في إجراء الربط الضريبي إذا لم يقدم المكلف لقرره .

ب - على المصلحة إشعار المكلف بالربط الضريبي بمقتضى الفقرة (أ) من هذه المادة بالضريبة الواجبة عليه بخطاب رسمي مسجل ، أو بأي وسيلة أخرى تثبت استلامه للإشعار .





- ج - مع مراعاة أحكام المادة الخامسة والستين من هذا النظام ، إذا اتضح المصلحة بأن الضريبة التي قبلتها في السابق غير صحيحة يجوز للمصلحة إجراء ربط إضافي على المكلف ، وتشعر المصلحة المكلف بالربط الإضافي ومبرراته ، ويحق للمكلف الاعتراض عليه وفقاً لما تقتضي به قواعد الاعتراض .
- المادة الثالثة والستون : إجراءات مكافحة التجنب للضريبي :
- أ - لغرض تحديد الضريبة للمصلحة الحق في :
- ١ - عدم الأخذ بأي معاملة ليس لها أثر ضريبي .
  - ٢ - إعادة تكيف المعاملات التي لا يعكس شكلها جوهرها ووضعها في صورتها الحقيقية.
- ب - للمصلحة الحق في الربط للضريبي على المكلف بالأسلوب التقديرى وفقاً للحقائق والظروف المرتبطة بالمكلف إذا لم يقدم إقراره في الموعد للنظامي ، أو لم يحتفظ بحسابات ودفاتر وسجلات دقيقة ، أو لم يتقيد بالشكل والنموذج والطريقة المطلوبة في دفاتره وسجلاته .
- ج - يجوز للمصلحة إعادة توزيع الإيراد والمصاريف في المعاملات التي تتم بين أطراف مرتبطة ، أو أطراف تتبع نفس الجهة انعكس الإيراد الذي كان سيحقق لو كانت الأطراف مستقلة وغير مرتبطة .
- د - لا يجوز للمكلف حسم خسارة ناتجة عن تحويل مستلكات تمت بيده وبين طرف مرتبط به ، وما لم يرد في هذا النظام خلاف ذلك يعلق حسم للخسارة على أن يتخلص الطرف المرتبط من المستلكات إلى طرف آخر غير مرتبط .
- هـ - إذا قام المكلف لفرد بتجزئة دخله وتقاسمه مع شخص آخر يجوز للمصلحة تعديل الوعاء الضريبي للمكلف وللشخص الآخر منعاً لأي تخفيض في الضريبة المستحقة.





و- تعني تجزئة الدخل لفرض هذه المادة ما يأتي :

- ١- تحويل الدخل بشكل مباشر أو غير مباشر من شخص إلى آخر مرتبط به .
- ٢- تحويل للممتلكات بما في ذلك النقود بشكل مباشر أو غير مباشر من شخص إلى شخص آخر مرتبط به ، ينتج عنه تحقيق للشخص الآخر لدخل من هذه الممتلكات ، إذا كان المصاحب أو أحد الأسباب للتحويل هو تخفيض إجمالي الضريبة المستحقة على دخل الشخص المحول أو للشخص المحول إليه .
- ز- يجوز للمصلحة أن تأخذ بالقيمة المقدمة من الشخص المحول إليه لتقرر إذا كان المكلف يسمى لتجزئة الدخل .

المادة الرابعة والستون : الأشخاص المرتبطون والأشخاص الخاضعون لميطرة واحدة :

- أ - يعد الشخص الطبيعي مرتبطاً بشخص طبيعي آخر إذا كان زوجاً أو صهراً للشخص ، أو قريباً له حتى الدرجة الرابعة .
- ب- يعد الشخص الطبيعي مرتبطاً بأي نوع من أنواع الشركات إذا كان :
  - ١- شريكاً في شركة الأشخاص ، ويسيطر سواء بمفرده أو مع شخص أو أشخاص مرتبطين به وفقاً لهذه المادة على نسبة خمسين بالمئة ( ٥٠% ) أو أكثر من حقوق دخلها أو رأسمالها بشكل مباشر أو غير مباشر عن طريق شركة أو شركات فرعية من أي نوع .
  - ٢- شريكاً بشركة أموال ، سواء بمفرده أو مع شخص أو أشخاص مرتبطين به وفقاً لهذه المادة ويسيطر على خمسين بالمئة ( ٥٠% ) أو أكثر من حقوق التصويت أو قيمتها بشكل مباشر أو غير مباشر عن طريق شركة أو شركات فرعية من أي نوع .





# المملكة العربية السورية المجلس الاقتصادي الأعلى

٣- بالنسبة للهيئات التي تدبر أموالاً موقوفة لأغراض محددة ، يكون للشخص الطبيعي مرتبطاً بها إذا كان يستفيد أو يستطيع الاستفادة منها سواءً بفرده أو مع شخص أو أشخاص مرتبطين به وفقاً لهذه المادة .

ج- تعد الشركات أو الهيئات خاضعة لسيطرة واحدة ، إذا كان مسيطراً عليها بنسبة خمسين بالمئة ( ٥٠% ) أو أكثر من قبل نفس الشخص أو الأشخاص المرتبطين وفقاً لهذه المادة على النحو الآتي :

١- فيما يتعلق بشركات الأشخاص، تعني السيطرة ملكية حقوق إدارتها أو رأس مالها بشكل مباشر أو غير مباشر عن طريق شركة أو شركات فرعية مهما كان نوعها .

٢- فيما يتعلق بشركات الأموال تعني السيطرة ملكية حقوق التصويت بها أو ملكية قيمتها بشكل مباشر أو غير مباشر عن طريق شركة أو شركات فرعية مهما كان نوعها .

٣- فيما يتعلق بالهيئات التي تدبر أموالاً موقوفة لأغراض محددة تعني السيطرة ملكية مصلحة نفعية في إدارتها أو أصولها .

المادة الخامسة والستون : المدة النظامية للربط الضريبي :

أ - يحق للمصلحة بإشعار مسبب إجراء أو تعديل للربط الضريبي خلال خمس سنوات من نهاية الأجل المحدد لتقديم الإقرار الضريبي عن السنة الضريبية ، كما يحق لها ذلك في أي وقت إذا وُلّق للمكلف خطأ على ذلك .

ب - يحق للمصلحة إجراء أو تعديل للربط خلال عشر سنوات من نهاية الأجل المحدد لتقديم الإقرار الضريبي عن السنة الضريبية إذا لم يقدم للمكلف إقراره الضريبي أو إذا تبين أن الإقرار غير كامل أو غير صحيح بقصد التهرب الضريبي .





# المملكة العربية السعودية المجلس الاقتصادي الأعلى

ج - يجوز للمكلف طلب استرداد أي مبالغ مستدة بالزيادة في أي وقت خلال خمس سنوات من السنة الضريبية الممثلة عنها بالزيادة .

**المادة السادسة والستون : الاعتراض والاستئناف :**

- أ - يجوز للمكلف الاعتراض على ربط المصلحة خلال ستين يوماً من تسلم خطاب الربط ، ويصبح الربط نهائياً والضريبة واجبة السداد إذا وُلّق للمكلف على الربط أو لم يعترض عليه خلال المدة المذكورة .
- ب - لا يعد الاعتراض مقبولاً ما لم يمسد المكلف المستحق عن البلوغ بحيز الاعتراض عليها أثناء الفترة المحددة للاعتراض ، أو ما لم يحصل على الموافقة على تبسيط الضريبة بمقتضى المادة الحادية والستين من هذا النظام .
- ج - تصبح الضريبة واجبة السداد وفقاً لقرار لجنة الاعتراض الابتدائية وتعد نهائية ما لم يستأنف المكلف أو المصلحة هذا القرار خلال ستين يوماً من تاريخ استلامه .
- د - يجوز للمصلحة والمكلف استئناف قرار لجنة الاعتراض الابتدائية أمام اللجنة الاستئنافية خلال ستين يوماً من تاريخ استلام القرار .
- هـ - على المكلف الذي يريد استئناف قرار لجنة الاعتراض الابتدائية التقدم بطلب الاستئناف خلال المدة المحددة ، وتمديد الضريبة المستحقة وفقاً للقرار المذكور ، أو تقديم ضمان بنكي مقبول بالمبلغ .
- و - يصبح قرار لجنة الاستئناف نهائياً وملزماً ما لم يتم استئنافه أمام ديوان المظالم خلال ستين يوماً من تاريخ إبلاغ القرار .

**المادة السابعة والستون : تشكيل واختصاصات لجان الاعتراض الابتدائية والاستئنافية :**

- أ - يتم تشكيل لجان الاعتراض الابتدائية المختصة بالفصل في الخلافات الضريبية بقرار من الوزير .





# المملكة العربية السعودية المجلس الاقتصادي الأعلى

ب - يصدر بقرار من مجلس الوزراء بناءً على اقتراح من الوزير تشكيل لجنة استشارية للنظر في قرارات لجان الاعتراض الابتدائية للضريبة المستأنفة من قبل المكلف أو المصلحة .

ج - تحدد اللائحة صلاحيات واختصاصات وإجراءات عمل للجان الابتدائية والاستئنافية ، والقرارات العلمية والعملية لأعضائها ومكافأاتهم.

## الفصل الثالث عشر

### تحصيل الضرائب

المادة الثالثة والعشرون : استقطاع الضريبة :

١ - يجب على كل مقيم سواء كان مكلفاً أو غير مكلف بمقتضى هذا النظام ، وطنياً

المنشأ الدائمة في المملكة لغير مقيم ، ممن يتلقون مبلغاً ما لغير مقيم من مصدر

في المملكة استقطاع ضريبة من المبلغ المدفوع وفقاً للأسعار الآتية:

١. أجرة ..... ٥%

٢. أجرة أو ربح ..... ١٥%

٣. ألعاب لإدارة ..... ٢٠%

٤. دفعات مقابل تذكار طيران أو شحن جوي أو بحري .... ٥%

٥. دفعات مقابل خدمات اتصالات هاتفية دولية ..... ٥%

٦. أي دفعات أخرى تحددها اللائحة على أن لا يتجاوز سعر للضريبة ١٥%.

في حالة المبالغ المدفوعة من قبل شخص طبيعي بتطبيق شروط الاستقطاع

التي تقضي بها هذه المادة على الدفعات الخاصة بالنشاط لهذا الشخص .

ب- يجب على الشخص الذي يستقطع الضريبة بمقتضى هذه المادة الالتزام بما يأتي:







# المملكة العربية السعودية المجلس الاقتصادي الأعلى

- ١- التسجيل لدى المصلحة وتسديد المبلغ المستقطع للمصلحة خلال العشرة أيام الأولى من الشهر الذي يلي الشهر الذي تم الدفع فيه للمستفيد .
  - ٢- تزويد المستفيد بشهادة تبين المبلغ المدفوع له وقيمة الضريبة المستقطعة .
  - ٣- تزويد المصلحة في نهاية السنة الضريبية باسم وعضولن ورقم تسجيل المستفيد (الرقم المميز) إذا توفر، وأي معلومات أخرى قد تطلبها المصلحة .
  - ٤- الاحتفاظ بالسجلات المطلوبة لإثبات صحة الضريبة المستقطعة وفقاً لما تحدده اللائحة .
- ج- الشخص المسؤول بمقتضى هذه المادة عن استقطاع الضريبة ملزم شخصياً بتسديد قيمة الضريبة غير المدونة ، وغرامات التأخير المترتبة عليها وفقاً للفقرة (أ) من المادة السابعة والسبعين من هذا النظام إذا تطبقت عليه أي من الحالات الآتية:
- ١- إذا لم يستقطع الضريبة كما هو مطلوب .
  - ٢- إذا استقطع الضريبة لكنه لم يسدها للمصلحة كما هو مطلوب .
  - ٣- إذا لم يقدم بيانات الاستقطاع للمصلحة كما تقتضي به الفقرة الفرعية الثالثة من الفقرة (ب) من هذه المادة .
- د - إضافة إلى ما ورد في الفقرة (ب) من هذه المادة فإنه إذا لم تستقطع الضريبة وفقاً لأحكام هذه المادة يبقى للمستفيد مديوناً للمصلحة بقيمة الضريبة ويحق لها أن تحصلها منه لو من وكيله أو كفو له .
- هـ - مع عدم الإخلال بالفقرتين (و ، ز) من هذه المادة إذا دفع مبلغ إلى غير مقیم واستقطعت الضريبة عنه وفقاً لأحكام هذه المادة تكون تلك الضريبة نهائية ، مع مراعاة عدم فرض ضريبة أخرى على الدخل الذي استقطعت عنه للضريبة ، وعدم إعادة أي مبلغ سددت كضريبة وفقاً لهذه المادة .





# المملكة العربية السعودية المجلس الاقتصادي الأعلى

- و- إذا كان المبلغ المتبار إليه في هذه المادة مسدداً إلى شهر مقيم يمارس العمل في المملكة من خلال منقاة دافعة ، وأن هذا المبلغ المسدد له يرتبط بشكل مباشر بالعمل الذي تمارسه للمنقاة للدافعة يحتسب هذا المبلغ في تحديد الوعاء الضريبي لغير المقيم .
- ز - إذا استقطعت الضريبة عن مبلغ مدفوع لمكلف لحساب في وعاءه الضريبي فإن الضريبة المستقطعة تحسم من الضريبة الواجبة على المكلف من الوعاء الضريبي .
- ح - لأغراض هذه المادة والمادة الخامسة من هذا النظام تعني كلمة "الخدمات" أي عمل مقابل عرض ، باستثناء شراء وبيع السلع أو أي ممتلكات أخرى .
- المادة التاسعة والمسون : تسديد الضريبة :
- على المكلف تسديد الضريبة المستحقة عليه بموجب إقراره خلال مئة وعشرين يوماً من نهاية سنته الضريبية .
- المادة العاشرون : تسديد الضريبة على دفعات معجلة :
- أ - مع عدم الإخلال بالفقرة (ب) من هذه المادة يجب على المكلف الذي يحقق إيرداً في السنة الضريبية أن يسدد تحت حساب الضريبة ثلاث دفعات معجلة في أو قبل اليوم الأخير من الشهر السادس ، والشهر التاسع ، والشهر الثاني عشر من السنة الضريبية ، ومقدار الدفعة هو ناتج المعادلة الآتية :
- $$25\% \times (أ - ب)$$
- حيث أن أ - ضريبة المكلف عن السنة السابقة طبقاً لإقراره .
- ب - مقدار الضريبة المعسدة عن طريق الاستقطاع من المبلغ في السنة السابقة بمقتضى المادة الثامنة والمسون من هذا النظام .





# المملكة العربية السعودية المجلس الاقتصادي الأعلى

ب - لا يلزم المكلف بتسديد دفعات معجلة بمقتضى الفقرة (أ) من هذه المادة إذا لم يبلغ ناتج المعادلة أعلاه مبلغاً مقداره خمسمئة ألف (٥٠٠,٠٠٠) ريال .

ج - للمصلحة صلاحية تخفيض أي دفعة من الدفعات مستحقة السداد بمقتضى هذه المادة إذا اقتضت أن يدخل المكلف للسنة الضريبية - باستثناء الدخل الذي يتم استقطاع الضريبة عنه من المنبع بمقتضى المادة الثامنة والمشتق من هذا النظام - سيكون أقل وبشكل كبير من دخل السنة السابقة .

د - تعد الدفعة الممضدة بمقتضى هذه المادة دفعة على الحساب من إجمالي ضريبة المكلف عن السنة الضريبية الممسدة عنها الدفعة .

هـ - تطبق أحكام هذا النظام الخاصة بالتحصيل وإجراءاته الإلزامية على دفعات الضريبة المعجلة متى ما تطبق على الضريبة نفسها .

## المادة الحادية والمبعون : تسليط الضريبة :

أ - للوزير صلاحية تسليط المبالغ المستحقة على المكلف متى توافرت الأسباب والمبررات الكافية في إطار الضوابط والشروط التي تحددها اللائحة ، وله الحق في تفويض مدير عام للمصلحة فيما يراه من هذه الصلاحية . كما أنه كأيضا لو لمن يفرضه في ذلك حق إلغاء التخصيص متى تبين له أن حقوق الخزينة العامة معرضة للضياع .

ب - لا يفي تسليط الضريبة وفقاً لهذه المادة للمكلف من تسديد جرعة لتأخير بمقتضى الفقرة (أ) من المادة السابقة والمبعون من هذا النظام عن فترة التسليط .

## المادة الثانية والمبعون : استرداد المكلف للمبالغ الزائدة :

يحق للمكلف الذي سدد مبلغاً بالزيادة استرداد مبلغه الزائد وتعرض مقداره واحد بالمئة (١%) منه عن كل ثلاثين يوماً تبدأ بعد مضي ثلاثين يوماً على مطالبته وتستمر إلى حين استلامه هذا المبلغ .





**المادة الثالثة والمبوعون : حجز ممتلكات المكلف :**

- أ - إذا لم يسد المكلف الضريبة الواجبة عليه وفقاً للتأويل المعتمدة نظاماً وجوز للمصلحة الحجز على أمواله المنقولة وغير المنقولة للجائز حجزها شرعاً ، وللمصلحة المضي في إجراءات الحجز بعد مرور عشرين يوماً على استلام المكلف إشعاراً منها بنية الحجز .
- ب - على أي شخص ، بما في ذلك البنوك والمؤسسات المالية ، ممن في حوزته الأصل المحجوز تسليم الأصل إلى المصلحة عندما تطلب المصلحة ذلك .
- ج - على البنك أو المؤسسة المالية ، الامتناع عن السماح بأي سحبات أو دفعات أخرى من حساب المكلف بالبنك بعد تسليم البنك إشعاراً بنية المصلحة الحجز على حسابه .
- د - الشخص الذي لا يلتزم بأحكام الفقرتين (ب ، ج) من هذه المادة يلزم بسداد مبالغ للمصلحة يساوي قيمة الممتلكات التي كانت بحوزته بما لا يتجاوز المبلغ الذي تم الحجز من أجله .

هـ - الأدوات التي يستخدمها المكلف في تجارته وممتلكاته وأثاثه الشخصي تستثنى من الحجز بعد أعلى لا يتجاوز ثلاثمائة ألف (٣٠٠,٠٠٠) ريال .

**المادة الرابعة والمبوعون : بيع الممتلكات المحجوزة :**

- أ - تباع المصلحة وبواسطة الجهة المختصة الممتلكات المحجوزة وفقاً لأحكام الحجز .
- ب - يسد من قيمة البيع كلاً من مصاريف الحجز والبيع ، ومن ثم الضريبة والغرامات ويعاد أي مبلغ باقي إلى المكلف .
- ج - يعلق بيع ممتلكات المكلف خلال فترة المراجعة الإدارية أو القضائية للربط الذي تم على أساسه الحجز ، باستثناء :

١ - الممتلكات المعرضة للتلف .

٢ - الممتلكات التي يطلب المكلف من المصلحة بيعها .





## المملكة العربية السعودية المجلس الاقتصادي الأعلى

### المادة الخامسة والمبعضون : حجز الأموال المستحقة للمكلف :

- أ - يجوز للمصلحة ، بعد توقيع الحجز ، إصدار إشعارات لأطراف ثالثة ، بما في ذلك صاحب العمل ، أو البنوك أو المؤسسات المالية ، تكلفهم بالتقسيط المباشر للمصلحة لأي مبالغ يكون للطرف الثالث مدينًا بها للمكلف في أو بعد تاريخ تسلم إشعار الحجز .
- ب - يجوز إصدار إشعار إلى صاحب العمل الذي يعمل لديه المكلف وتحديد صلاحية الإشعار بفترة معينة .
- ج - لا يقع الحجز على قيمة النفقة الشهرية الملزم بها للمكلف ولا مصاريفه المعيشية التي تقضى بها أحكام أنظمة أخرى نافذة .
- د - تخلى مسؤولية الشخص الذي يلتزم بأحكام هذه المادة والمادتين الثالثة والسبعين والرابعة والسبعين من هذا النظام من أي التزام أمام المكلف أو أي شخص آخر ينشأ بقيمة الممتلكات محل العجز من وقت التزلم .

### الفصل الرابع عشر

#### لغرامات

### المادة السادسة والسبعون : لغرامة عن عدم تقديم الإقرار :

- أ - تفرض غرامة على المكلف الذي لا يتقيد بأحكام الفقرات (أ ، ب ، د ، و) من المادة الستين من هذا النظام ، مقدارها واحد بالمئة ( ١% ) من إجمالي إيراداته على ألا تتجاوز عشرين ألف ( ٢٠,٠٠٠ ) ريال .
- ب - في حالة عدم تقديم الإقرار في الوقت المحدد تفرض لغرامة الأتية عوضاً عن الغرامة الواردة في الفقرة (أ) من هذه المادة إذا كانت الغرامة بمقتضى الفقرة (أ) تقل عن المبلغ المحدد بمقتضى هذه الفقرة :





- ١- خمسة بالمئة (٥%) من الضريبة غير المسددة إذا لم يتجاوز التأخير ثلاثين يوماً من الموعد النظامي .
  - ٢- عشرة بالمئة (١٠%) من الضريبة غير المسددة إذا زاد التأخير عن ثلاثين يوماً ولم يتجاوز تسعين يوماً من الموعد النظامي .
  - ٣- عشرون بالمئة (٢٠%) من الضريبة غير المسددة إذا زاد التأخير عن تسعين يوماً ولم يتجاوز ثلاثمئة وخمسة وستين يوماً من الموعد النظامي .
  - ٤- خمسة وعشرون بالمئة (٢٥%) من الضريبة غير المسددة إذا زاد التأخير عن ثلاثمئة وخمسة وستين يوماً من الموعد النظامي .
- ج- تخفى للضريبة غير المسددة الفرق بين مبلغ الضريبة المستحقة السداد بموجب هذا النظام والمبلغ المسدد في الموعد النظامي المحدد في الفقرة (ب) من المادة الستين من هذا النظام .
- المادة السابعة والسبعون : غرامات التأخير والغش :
- ١ - إضافة إلى الغرامات الواردة في المادة السادسة والسبعين من هذا النظام وفي الفقرة (ب) من هذه المادة ، على المكلف تسديد غرامة تأخير بواقع واحد بالمئة (١%) من الضريبة غير المسددة عن كل ثلاثين يوم تأخير ، وهذا يشمل التأخير في تسديد الضريبة المطلوب استقطاعها والنفقات المعجلة ، وتحسب من تاريخ استحقاق الضريبة إلى تاريخ السداد .
  - ب - علاوة على الغرامات الواردة في المادة السادسة والسبعين من هذا النظام وفي الفقرة (١) من هذه المادة ، تفرض على المكلف غرامة مالية قدرها خمسة وعشرون بالمئة (٢٥%) من فرق الضريبة الناتجة عن تقديم المكلف أو محاسبه للقانوني معلومات غير حقيقية أو الغش بقصد التهرب من الضريبة ، وعلى الأخص في الحالات الآتية :





- ١- تقديم دفاتر أو سجلات أو حسابات أو مستندات غير حقيقية لا تعكس الواقع للصحيح للمكلف .
  - ٢- تقديم الإقرار على أساس عدم وجود دفاتر أو سجلات مع تضمينه معلومات تخالف ما تظهره دفاتره وسجلاته .
  - ٣- تقديم فواتير أو وثائق مزورة أو مصطنعة أو تغيير فواتير الشراء أو البيع أو غيرها من المستندات بقصد تقليل الأرباح أو زيادة الخسائر .
  - ٤- عدم الإفصاح عن نشاط أو أكثر من أنواع النشاط التي تخضع للضريبة .
  - ٥- إتلاف أو إخفاء الدفاتر أو السجلات أو المستندات قبل قيام المصلحة بالفحص .
- المادة الثامنة والمبعضون : مسؤولية المحاسبين القانونيين :**  
بما لا يتعارض مع نظام المحاسبين القانونيين للمصلحة الحق في ملاحقة أي محاسب قانوني قضائياً بثبت أنه قدم أو شهد على صحة بيانات غير صحيحة ، وبما يشكل انتهاكاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها بقصد مساعدة المكلف على التهرب من كل أو جزء من الضريبة .

### الفصل الخامس عشر

#### صلاحيات الوزير

- المادة التاسعة والمبعضون : صلاحيات الوزير :**  
لوزير الصلاحيات الآتية :
- أ - إصدار اللائحة التنفيذية لهذا النظام .
  - ب - إصدار التعليمات واتخاذ الإجراءات التي يراها ضرورية لوضع هذا النظام موضع التنفيذ .
  - ج - تعديل المجموعات ونسب الاستهلاك الواردة في المادة السابعة عشرة من هذا النظام .





- د - إسقاط دين الضريبة والغرامات متى توفرت أسباب استحالة تحصيلها وتحسند  
للانحة الحالات التي يستحيل معها التحصيل .
- هـ - منح مكافآت بناء على توصيات مدير عام المصلحة للموظفين المتميزين في أداء  
أعمالهم ، وتحدد الانحة شروط وضوابط منح هذه المكافأة .

الفصل السادس عشر  
أحكام ختامية

المادة الثمانون : تاريخ سريان النظام :

- أ - ينشر هذا النظام في الجريدة الرسمية ويعمل به بعد تسعين يوماً من تاريخ  
نشره ، (١)
- ب - يسري هذا النظام على السنوات الضريبية التي تبدأ بعد تاريخ نفاذه ، أما  
السنوات الضريبية التي تبدأ في أو قبل تاريخ نفاذه فتسري عليها الأنظمة  
الضريبية النافذة قبل صدور هذا النظام .
- ج - يلغى هذا النظام نظام ضريبة الدخل الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٣٢٢١)  
وتاريخ ١٣٧٠/١/٢١هـ وتعديلاته ، ونظام ضريبة الدخل الإضافية على  
الشركات المشغلة بإنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية الصادر بالمرسوم  
الملكي رقم (٧٦٣٤) وتاريخ ١٣٧٠/٣/١٦هـ وتعديلاته ، ونظام ضريبة  
استثمار الغاز الطبيعي الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٢٧) وتاريخ  
١٤٢٤/٦/٢٥هـ .
- د - يسري مفعول أحكام ضريبة الاستقطاع الواردة في المادة للامانة والمستين من  
هذا النظام من تاريخ نفاذه . (١)



(١) نشر بجريدة لم ترقى في عددها (٣٩٩٠) وتاريخ ١٤٢٥/٣/١١هـ





# المملكة العربية السعودية المجلس الاقتصادي الأعلى

## للمادة الحادية والتمتعون : الأحكام الانتقالية :

- أ - في حالة شراء أصل في سنة ضريبية سابقة على دخول هذا النظام حيز التنفيذ، فإن القيمة التي تضاف إلى المجموعة للملكية هي تكلفة الأصل لأصل أي قسط استهلاك حصل عليه المكلف في السابق .
- ب - لا يجوز ترحيل الخسائر التشغيلية المتكبدة قبل نفاذ قرار مجلس الوزراء ذي الرقم (٢) والتاريخ ١٤٢١/١/٥ هـ .
- ج - لا يجوز ترحيل الخسائر التشغيلية التي يتكبدها المكلف خلال فترة الإلغاء الضريبي .

